



การจัดการเรียนรู้แบบโมดูล (Module)

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การสอบบัญชี

รหัสวิชา 30201-2013

โดย

นางสาวศรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การสอบบัญชี

รหัสวิชา 30201-2013

บทเรียนโมดูลที่ 1

เรื่อง ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบคำนำ
---	---	---------------

คำนำ

บทเรียนโมดูลย่อย 1.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 1.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชีในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับการสอบบัญชีเพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	---	---

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล





ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. ข้อใดคือความหมายของ “การสอบบัญชี”

- ก. การจัดทำงบการเงินให้ถูกต้อง
- ข. การตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีและงบการเงิน
- ค. การจัดเก็บข้อมูลทางบัญชีของกิจการ
- ง. การวิเคราะห์ผลประกอบการทางการเงิน

2. วัตถุประสงค์หลักของการสอบบัญชีคือข้อใด

- ก. เพื่อประเมินกำไรขาดทุนของกิจการ
- ข. เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องของงบการเงิน
- ค. เพื่อหาข้อผิดพลาดทางบัญชี
- ง. เพื่อบำรุงรักษาชื่อเสียงให้ถูกต้อง

3. ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการสอบบัญชีคือใคร

- ก. พนักงานบัญชี
- ข. ผู้บริหาร
- ค. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- ง. เจ้าของกิจการ

4. การสอบบัญชีภายใน (Internal Audit) มีจุดประสงค์หลักเพื่ออะไร

- ก. ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน
- ข. ตรวจสอบระบบควบคุมภายในขององค์กร

ค. ตรวจสอบการเสียภาษี

ง. ตรวจสอบการทำงานของผู้สอบบัญชีภายนอก

5. การสอบบัญชีภายนอก (External Audit) มักดำเนินการโดยใคร

ก. พนักงานบัญชีของบริษัท

ข. เจ้าของกิจการ

ค. ผู้สอบบัญชีอิสระ

ง. ผู้จัดการฝ่ายการเงิน



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบกระดาคำตอบ ก่อนเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ค
4.	ข
5.	ค



ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.บอกความหมายของการสอบบัญชีได้ถูกต้อง
- 2.อธิบายวัตถุประสงค์และความสำคัญของการสอบบัญชีได้
- 3.จำแนกประเภทของการสอบบัญชีได้ เช่น การสอบบัญชีภายในและภายนอก
- 4.ระบุหน้าที่และบทบาทของผู้สอบบัญชีได้ถูกต้อง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

1.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี

1. ความรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชี

การสอบบัญชีเป็นกระบวนการสำคัญอย่างหนึ่งในระบบการเงินของกิจการ ซึ่งมีจุดมุ่งหมายเพื่อสร้างความเชื่อมั่นในความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินที่กิจการจัดทำขึ้น การสอบบัญชีมิใช่เพียงการตรวจสอบตัวเลขในงบการเงินเท่านั้น แต่ยังรวมถึงการประเมินระบบควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง และการตรวจสอบว่ากิจการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดไว้หรือไม่ การสอบบัญชีจึงถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น เจ้าหนี้ นักลงทุน รวมถึงหน่วยงานภาครัฐสามารถใช้ข้อมูลทางการเงินได้อย่างมั่นใจ

โดยทั่วไปแล้ว การสอบบัญชีหมายถึงการตรวจสอบงบการเงินของกิจการโดยบุคคลที่เป็นอิสระจากกิจการนั้น เพื่อให้ความเห็นว่างบการเงินแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการโดยถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือไม่ ผู้ที่ปฏิบัติงานนี้เรียกว่า “ผู้สอบบัญชี” ซึ่งต้องมีความรู้ความสามารถ และคุณธรรมในวิชาชีพอย่างสูง เพราะการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีมีผลโดยตรงต่อการตัดสินใจของผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

วัตถุประสงค์หลักของการสอบบัญชี คือ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นในงบการเงินว่ามีความถูกต้องและเป็นกลาง ผู้ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุนหรือเจ้าหนี้ จะสามารถตัดสินใจได้อย่างมีข้อมูลที่น่าเชื่อถือ นอกจากนี้ การสอบบัญชียังมีวัตถุประสงค์เพื่อค้นหาความผิดพลาดหรือการทุจริตในระบบบัญชีของกิจการ รวมทั้งเพื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดียิ่งขึ้น ดังนั้น ผลลัพธ์ของการสอบบัญชีจึงไม่ใช่เพียงการตรวจสอบตัวเลขเท่านั้น แต่ยังรวมถึงการให้คำปรึกษาเพื่อพัฒนาองค์กรในด้านความโปร่งใสและประสิทธิภาพด้วย

การสอบบัญชีแบ่งออกเป็นสองประเภทหลัก คือ การสอบบัญชีภายในและการสอบบัญชีภายนอก การสอบบัญชีภายในเป็นการตรวจสอบโดยพนักงานของกิจการเองหรือหน่วยงานภายในที่ได้รับมอบหมาย มีวัตถุประสงค์เพื่อควบคุม ตรวจสอบ และประเมินการดำเนินงานภายในองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่าทุกหน่วยงานปฏิบัติตามนโยบายและกฎระเบียบที่กำหนดไว้ ส่วนการสอบบัญชีภายนอกเป็นการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี

อิสระซึ่งไม่ได้เป็นพนักงานของกิจการ มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินว่าถูกต้องและเชื่อถือได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป การสอบบัญชีภายนอกจึงมักใช้ในกิจการที่ต้องจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อเปิดเผยต่อสาธารณะ เช่น บริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชน

กระบวนการสอบบัญชีประกอบด้วยหลายขั้นตอนที่ต้องใช้ความรอบคอบและวิจยารณญาณทางวิชาชีพ เริ่มตั้งแต่การวางแผนการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีจะต้องทำความเข้าใจกับลักษณะธุรกิจของกิจการ ประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้งบการเงินคลาดเคลื่อน และกำหนดกลยุทธ์ในการตรวจสอบ จากนั้นจึงเข้าสู่ขั้นตอนการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี โดยใช้วิธีการต่าง ๆ เช่น การตรวจเอกสาร การสังเกตการณ์ การยืนยันยอดกับบุคคลภายนอก การคำนวณซ้ำ หรือการวิเคราะห์แนวโน้มทางการเงิน เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็น

หลังจากนั้น ผู้สอบบัญชีจะทำการประเมินผลของหลักฐานทั้งหมดเพื่อสรุปความเห็นต่องบการเงิน โดยทั่วไป รายงานของผู้สอบบัญชีจะแบ่งออกเป็น 4 ประเภท คือ รายงานไม่มีเงื่อนไข ซึ่งหมายถึงงบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีโดยทั่วไป รายงานมีเงื่อนไข หมายถึงงบการเงินมีบางส่วนที่ไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีแต่ไม่กระทบต่อภาพรวม รายงานไม่แสดงความเห็น หมายถึงผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานเพียงพอที่จะออกความเห็นได้ และรายงานแสดงความเห็นไม่รับรอง ซึ่งหมายความว่างบการเงินมีข้อผิดพลาดอย่างมีนัยสำคัญและไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีโดยสิ้นเชิง การแสดงความเห็นอย่างเหมาะสมในรายงานจึงเป็นสิ่งที่สำคัญและสะท้อนถึงความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

นอกจากความรู้ทางเทคนิคแล้ว ผู้สอบบัญชียังต้องปฏิบัติตาม **มาตรฐานการสอบบัญชี** และ **จรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ** ซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาตรฐานเหล่านี้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ทำให้การสอบบัญชีเป็นไปในทิศทางเดียวกัน มีความโปร่งใส และเป็นที่ยอมรับในระดับสากล ส่วนจรรยาบรรณนั้นเป็นคุณธรรมที่ผู้สอบบัญชีต้องยึดถือ เช่น ความซื่อสัตย์ ความเป็นอิสระ ความรอบคอบ ความสามารถทางวิชาชีพ และการรักษาความลับของลูกค้า หากผู้สอบบัญชีละเมิดจรรยาบรรณอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพและความไว้วางใจจากสังคมได้

การสอบบัญชีมีความสำคัญต่อกิจการในหลายมิติ สำหรับผู้บริหาร การสอบบัญชีช่วยให้ทราบถึงข้อบกพร่อง และสามารถปรับปรุงระบบภายในได้อย่างเหมาะสม สำหรับผู้ถือหุ้นและนักลงทุน การสอบบัญชีช่วยสร้างความมั่นใจว่างบการเงินที่น่าเสนอมีความถูกต้องและโปร่งใส สำหรับเจ้าหนี้ การสอบบัญชีช่วยให้มั่นใจว่ากิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอในการชำระหนี้ และสำหรับหน่วยงานของรัฐ การสอบบัญชีช่วยให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นธรรม นอกจากนี้ ในภาพรวมของเศรษฐกิจ การสอบบัญชียังเป็นการกลไกที่ช่วยรักษาความโปร่งใสของระบบการเงินและเสริมสร้างความเชื่อมั่นให้กับนักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ

กล่าวโดยสรุป การสอบบัญชีไม่ใช่เพียงการตรวจสอบทางบัญชีเท่านั้น แต่เป็นกระบวนการสำคัญที่สะท้อนถึงหลักธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และความรับผิดชอบในวิชาชีพ การสอบบัญชีที่มีคุณภาพจะช่วยให้กิจการเติบโตอย่างมั่นคง ผู้บริหารสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายได้รับข้อมูลที่น่าเชื่อถือ การเรียนรู้เกี่ยวกับการสอบบัญชีจึงเป็นพื้นฐานสำคัญของนักบัญชีในอนาคต ที่ต้องไม่เพียงเข้าใจหลักการทางเทคนิค แต่ยังต้องมีจิตสำนึกทางจริยธรรมและความซื่อสัตย์ต่อวิชาชีพ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับของสังคมต่อไป

วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์หลักดังนี้

1. เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของงบการเงิน
2. เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงิน เช่น ผู้ถือหุ้น นักลงทุน หรือเจ้าหนี้ สามารถตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างเหมาะสม
3. เพื่อค้นหาความผิดพลาด ความบกพร่อง หรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในระบบบัญชี
4. เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในของกิจการว่ามีประสิทธิภาพเพียงใด
5. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการทำงานทางบัญชีของกิจการ

ความสำคัญของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีมีความสำคัญต่อกิจการในหลายด้าน ได้แก่

- ต่อผู้บริหาร: ช่วยให้ผู้บริหารทราบถึงข้อบกพร่องของระบบบัญชีและสามารถปรับปรุงได้
- ต่อผู้ถือหุ้น: เพิ่มความเชื่อมั่นว่างบการเงินที่น่าเสนอมีความถูกต้องและโปร่งใส
- ต่อเจ้าหนี้หรือนักลงทุน: ใช้ประกอบการตัดสินใจในการให้สินเชื่อหรือลงทุน
- ต่อรัฐบาล: ช่วยให้การจัดเก็บภาษีอากรเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นธรรม

ประเภทของการสอบบัญชี

การสอบบัญชีแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทหลัก คือ

1 การสอบบัญชีภายใน (Internal Audit)

เป็นการตรวจสอบภายในองค์กรโดยพนักงานของกิจการเอง มีจุดมุ่งหมายเพื่อควบคุม ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมทางการเงินและการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและนโยบายที่กำหนด

2 การสอบบัญชีภายนอก (External Audit)

เป็นการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอิสระภายนอก ซึ่งไม่มีส่วนได้ส่วนเสียกับกิจการ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเห็นต่อการเงินว่าถูกต้องและเชื่อถือได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

หน้าที่ของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีมีหน้าที่หลัก ๆ ดังนี้

1. ตรวจสอบหลักฐานและเอกสารทางบัญชีของกิจการ
2. ประเมินระบบการควบคุมภายในของกิจการ
3. ตรวจสอบงบการเงินว่าถูกต้องตามหลักการบัญชีหรือไม่
4. จัดทำรายงานการสอบบัญชีแสดงความเห็นต่อการเงิน
5. ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่สภาวิชาชีพบัญชีได้
6. รักษาความลับของข้อมูลทางการเงินของกิจการ

รายงานของผู้สอบบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชี (Auditor's Report) เป็นเอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นหลังจากตรวจสอบงบการเงินแล้ว เพื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับงบการเงินของกิจการ ซึ่งแบ่งได้เป็น 4 ประเภทคือ

1. รายงานไม่มีเงื่อนไข (Unqualified Opinion) – งบการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชี
2. รายงานมีเงื่อนไข (Qualified Opinion) – งบการเงินถูกต้องโดยทั่วไป แต่มีบางประเด็นที่ไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี
3. รายงานไม่แสดงความเห็น (Disclaimer Opinion) – ผู้สอบบัญชีไม่สามารถหาหลักฐานเพียงพอที่จะออกความเห็นได้
4. รายงานแสดงความเห็นไม่รับรอง (Adverse Opinion) – งบการเงินไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีโดยสิ้นเชิง

มาตรฐานและจรรยาบรรณของผู้สอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี (Auditing Standards) ที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ และต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ ได้แก่

- ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)
- ความเป็นอิสระ (Independence)

- ความรอบคอบและความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Competence)
- การรักษาความลับของข้อมูล (Confidentiality)
- ความรับผิดชอบต่อสาธารณะ (Responsibility to Public)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบแบบฝึกหัด
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของ “การสอบบัญชี” พร้อมยกตัวอย่างสถานการณ์ที่จำเป็นต้องมีการสอบบัญชีในองค์กร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2. การสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์สำคัญอย่างไรบ้าง จงอธิบายให้ครบถ้วนและเชื่อมโยงกับความสำคัญต่อผู้บริหารและนักลงทุน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3.จงอธิบายความแตกต่างระหว่าง “การสอบบัญชีภายใน” และ “การสอบบัญชีภายนอก” พร้อมยกตัวอย่างประเภทของกิจการที่มักใช้แต่ละรูปแบบ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4. ผู้สอบบัญชีที่ดีควรมีคุณลักษณะหรือจรรยาบรรณทางวิชาชีพอย่างไรบ้าง และเหตุใดคุณธรรมเหล่านี้จึงมีความสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5. จงอธิบายขั้นตอนของกระบวนการสอบบัญชีตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงการจัดทำรายงานผลการสอบบัญชี พร้อมยกตัวอย่างกิจกรรมในแต่ละขั้นตอน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	---	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 1.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. อธิบายความหมายของ “การสอบบัญชี” พร้อมยกตัวอย่างสถานการณ์ที่จำเป็นต้องมีการสอบบัญชีในองค์กร

ตอบ การสอบบัญชีหมายถึง กระบวนการตรวจสอบงบการเงินของกิจการโดยผู้สอบบัญชีอิสระ เพื่อให้ความเห็นว่างบการเงินแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการอย่างถูกต้อง และเชื่อถือได้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. การสอบบัญชีมีวัตถุประสงค์สำคัญอย่างไรบ้าง จงอธิบายให้ครบถ้วนและเชื่อมโยงกับความสำคัญต่อผู้บริหารและนักลงทุน

ตอบ วัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี ได้แก่

1. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่างบการเงินของกิจการถูกต้องและเชื่อถือได้
2. เพื่อค้นหาความผิดพลาดหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในการบันทึกบัญชี
3. เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในของกิจการว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่
4. เพื่อให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารในการปรับปรุงระบบการทำงานทางบัญชี

3. จงอธิบายความแตกต่างระหว่าง “การสอบบัญชีภายใน” และ “การสอบบัญชีภายนอก” พร้อมยกตัวอย่างประเภทของกิจการที่มักใช้แต่ละรูปแบบ

ตอบ การสอบบัญชีภายใน (Internal Audit):

เป็นการตรวจสอบโดยพนักงานของกิจการเองหรือหน่วยงานภายใน เพื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายใน ตรวจสอบการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุง

ตัวอย่าง: หน่วยงานราชการ หรือบริษัทขนาดใหญ่ที่มีแผนตรวจสอบภายใน เช่น ธนาคาร หรือรัฐวิสาหกิจ

- การสอบบัญชีภายนอก (External Audit):

เป็นการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอิสระจากภายนอกองค์กร มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินของกิจการว่าถูกต้องตามหลักการบัญชีหรือไม่

4. ผู้สอบบัญชีที่ดีควรมีคุณลักษณะหรือจรรยาบรรณทางวิชาชีพอย่างไรบ้าง และเหตุใดคุณธรรมเหล่านี้จึงมีความสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของวิชาชีพบัญชี

ตอบ ผู้สอบบัญชีควรมีคุณลักษณะและจรรยาบรรณดังนี้

- ความซื่อสัตย์ (Integrity)
- ความเป็นอิสระ (Independence)
- ความรอบคอบและความสามารถทางวิชาชีพ (Professional Competence and Due Care)
- การรักษาความลับของลูกค้า (Confidentiality)
- ความรับผิดชอบต่อสังคม (Professional Behavior)

5. จงอธิบายขั้นตอนของกระบวนการสอบบัญชีตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงการจัดทำรายงานผลการสอบบัญชี พร้อมยกตัวอย่างกิจกรรมในแต่ละขั้นตอน

ตอบ

1. การวางแผนการสอบบัญชี (Planning):

ผู้สอบบัญชีศึกษาธุรกิจของกิจการ ประเมินความเสี่ยง และวางแผนวิธีตรวจสอบ เช่น กำหนดช่วงเวลาตรวจ และเลือกเอกสารที่ต้องตรวจสอบ

2. การรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี (Collecting Evidence):

ตรวจสอบเอกสาร บันทึกบัญชี การยืนยันยอด หรือการคำนวณซ้ำ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอในการสรุปผล

3. การประเมินผลและสรุปข้อค้นพบ (Evaluation):

วิเคราะห์หลักฐานทั้งหมดเพื่อพิจารณาความถูกต้องของข้อมูลทางการเงิน

4. การจัดทำรายงานการสอบบัญชี (Audit Report):

จัดทำรายงานแสดงความคิดเห็น เช่น รายงานไม่มีเงื่อนไข รายงานมีเงื่อนไข หรือรายงานไม่แสดงความเห็น แล้วลงลายมือชื่อผู้สอบบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบปฏิบัติงาน
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

1.1.1จัดทำ ใบงานแบบแผนผัง (Mind Map / Concept Map) 1 แผ่นเรื่อง “ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี”รูปแบบเหมาะสำหรับนักเรียนใช้เติมคำ อธิบายความสัมพันธ์ และเข้าใจโครงสร้างเนื้อหาอย่างเป็นระบบ



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อพิจารณา

1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
4. บุคลิกภาพการนำเสนอหน้าชั้นเรียน
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

1. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
2. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--------------------------------------

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....



ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. ข้อใดคือความหมายของ “การสอบบัญชี”

- ก. การจัดทำงบการเงินให้ถูกต้อง
- ข. การตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีและงบการเงิน
- ค. การจัดเก็บข้อมูลทางบัญชีของกิจการ
- ง. การวิเคราะห์ผลประกอบการทางการเงิน

2. วัตถุประสงค์หลักของการสอบบัญชีคือข้อใด

- ก. เพื่อประเมินกำไรขาดทุนของกิจการ
- ข. เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องของงบการเงิน
- ค. เพื่อหาข้อผิดพลาดทางบัญชี
- ง. เพื่อกำหนดภาษีอากรให้ถูกต้อง

3. ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการสอบบัญชีคือใคร

- ก. พนักงานบัญชี
- ข. ผู้บริหาร
- ค. ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA)
- ง. เจ้าของกิจการ

4. การสอบบัญชีภายใน (Internal Audit) มีจุดประสงค์หลักเพื่ออะไร

- ก. ตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน
- ข. ตรวจสอบระบบควบคุมภายในขององค์กร
- ค. ตรวจสอบการเสียภาษี
- ง. ตรวจสอบการทำงานของผู้สอบบัญชีภายนอก

5. การสอบบัญชีภายนอก (External Audit) มักดำเนินการโดยใคร

- ก. พนักงานบัญชีของบริษัท
- ข. เจ้าของกิจการ
- ค. ผู้สอบบัญชีอิสระ
- ง. ผู้จัดการฝ่ายการเงิน

6. งบการเงินที่ผู้สอบบัญชีต้องตรวจสอบ ไม่รวมถึง ข้อใด

- ก. งบกำไรขาดทุน
- ข. งบดุล
- ค. งบกระแสเงินสด
- ง. รายงานการขายรายวัน

7. “รายงานผู้สอบบัญชี” หมายถึงอะไร

- ก. รายงานที่ผู้บริหารจัดทำเสนอผู้ถือหุ้น
- ข. รายงานสรุปผลการตรวจสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี
- ค. รายงานภาษีอากรของบริษัท
- ง. รายงานทางการตลาดประจำปี

8. การสอบบัญชีมีความสำคัญต่อกิจการอย่างไร

- ก. ช่วยเพิ่มยอดขาย
- ข. สร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน
- ค. ทำให้ค่าใช้จ่ายลดลง
- ง. ช่วยให้บริหารงานได้เร็วขึ้น

9. มาตรฐานการสอบบัญชี (Auditing Standards) มีไว้เพื่ออะไร

- ก. เพื่อให้ผู้สอบบัญชีมีแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นมาตรฐานเดียวกัน
- ข. เพื่อควบคุมรายจ่ายของกิจการ
- ค. เพื่อกำหนดอัตราค่าจ้างผู้สอบบัญชี
- ง. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐตรวจสอบได้ง่ายขึ้น

10. ข้อใด ไม่ใช่ หน้าที่ของผู้สอบบัญชี

- ก. รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี
- ข. ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน
- ค. จัดทำบัญชีแทนกิจการ
- ง. แสดงความเห็นต่อการเงิน



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบกระดาคำตอบ หลังเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบหลังเรียน
---	---	-------------------------------------

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ค
4.	ข
5.	ค
6.	ข
7.	ก
8.	ค
9.	ก
10.	ก



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การสอบบัญชี

รหัสวิชา 30201-2013

บทเรียนโมดูลที่ 2

เรื่อง การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีโมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบคำนำ
---	---	---------------

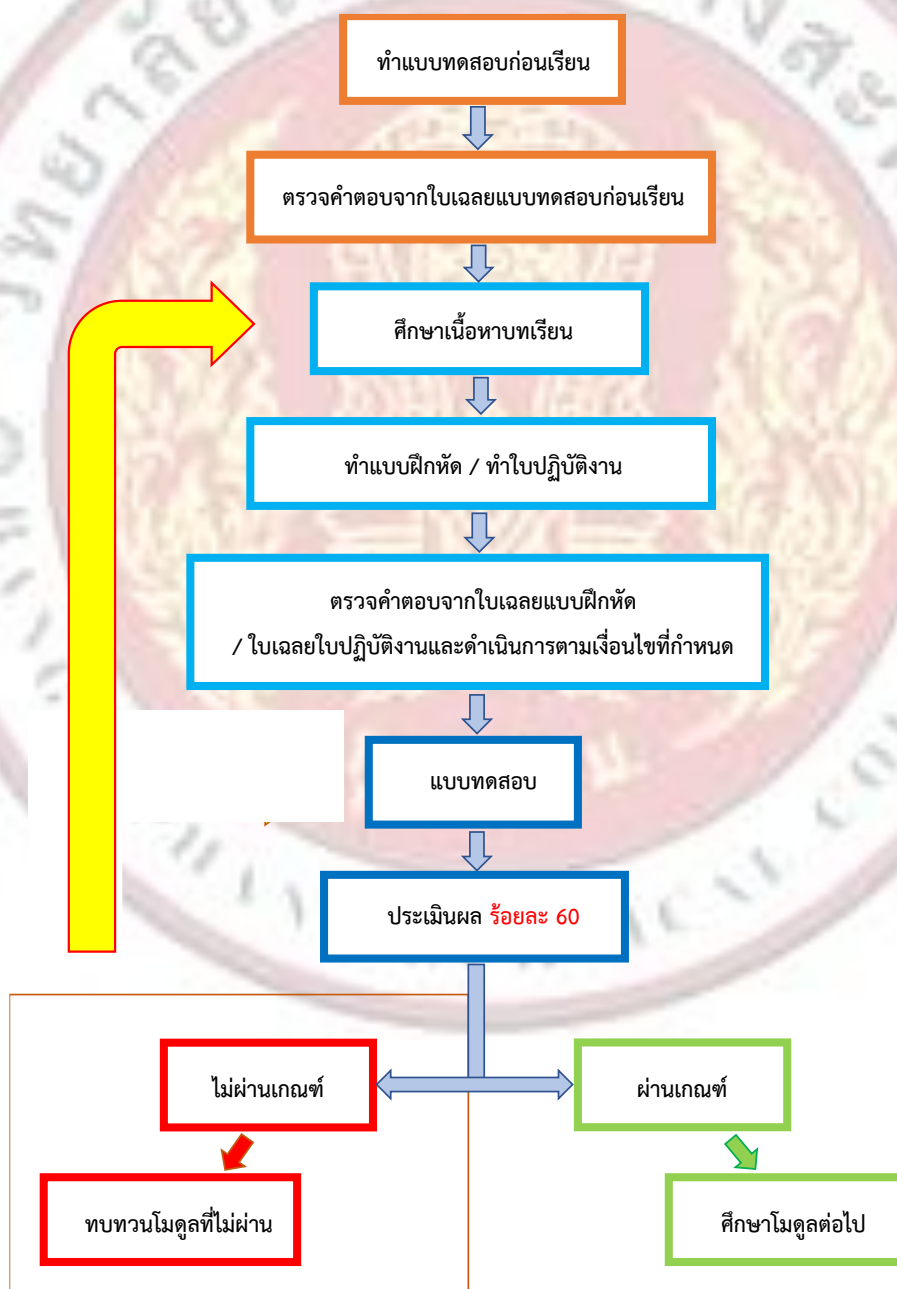
คำนำ

บทเรียนโมดูลย่อย 2.1 ความรู้เรื่องการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 2.1 ความรู้เรื่องการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการวางแผนเตรียมการสอบบัญชีแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน - หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการสอบบัญชีเพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	---	---

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล





ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. วัตถุประสงค์หลักของการวางแผนการสอบบัญชีคือข้อใด

- ก. เพื่อปรับปรุงระบบบัญชีของกิจการ
- ข. เพื่อตรวจสอบงบการเงินอย่างละเอียดทุกรายการ
- ค. เพื่อลดความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีอาจออกความเห็นไม่ถูกต้อง
- ง. เพื่อกำหนดงบประมาณของกิจการ

2. ข้อมูลเบื้องต้นที่ผู้สอบบัญชีต้องรวบรวมก่อนการสอบบัญชี ได้แก่ข้อใด

- ก. รายการขายและซื้อทั้งหมด
- ข. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการ การดำเนินงาน และระบบบัญชี
- ค. จำนวนลูกค้าและซัพพลายเออร์
- ง. ข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของผู้ถือหุ้น

3. การประเมินความสำคัญของรายการทางบัญชี (Materiality) มีวัตถุประสงค์เพื่อข้อใด

- ก. เพื่อกำหนดมาตรฐานการบัญชีใหม่
- ข. เพื่อกำหนดเงินเดือนผู้สอบบัญชี

ค. เพื่อเลือกเฉพาะรายการที่สำคัญในการตรวจสอบ

ง. เพื่อปรับปรุงงบกำไรขาดทุน

4. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Assessment) ในการสอบบัญชี หมายถึงข้อใด

ก. การวางแผนการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้

ข. การตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินทั้งหมด

ค. การประเมินว่ากิจการอาจขาดทุนทางการเงิน

ง. การประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้งบการเงินมีข้อผิดพลาดสำคัญ

5. ในขั้นตอนการวางแผนการสอบบัญชี การทำความเข้าใจระบบบัญชีของกิจการ มีประโยชน์ข้อใด

ก. ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถคาดการณ์ความเสี่ยงของงบการเงิน

ข. ช่วยให้กิจการลดค่าใช้จ่าย

ค. ช่วยในการจ้างพนักงานบัญชีเพิ่ม

ง. ช่วยให้ผู้สอบบัญชีจัดทำงบประมาณ



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบกระดาคำตอบ ก่อนเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ข
3.	ค
4.	ง
5.	ก



ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายความหมายและความสำคัญของการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีได้ถูกต้อง
- 2.บอกขั้นตอนของการวางแผนการสอบบัญชีได้ครบถ้วน
- 3.อธิบายองค์ประกอบของการเตรียมการสอบบัญชี เช่น การรวบรวมข้อมูล การศึกษาระบบควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงได้
- 4.อธิบายหลักการจัดทำแผนการสอบบัญชีเบื้องต้น (Preliminary Audit Plan) ได้ถูกต้อง
- 5.ระบุเอกสารและข้อมูลที่ต้องใช้ในการเตรียมการสอบบัญชีได้ถูกต้อง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

2.1 การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

1.การสอบบัญชี(Auditing)

เป็นกระบวนการสำคัญที่ช่วยสร้างความน่าเชื่อถือให้กับงบการเงินของกิจการเพื่อให้ผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน เช่น ผู้บริหาร นักลงทุน เจ้าหนี้ หรือหน่วยงานภาครัฐสามารถตัดสินใจทางเศรษฐกิจได้

อย่างถูกต้อง การสอบบัญชีไม่เพียงเป็นการตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขในบัญชีเท่านั้นแต่ยัง

เป็นการประเมินระบบควบคุมภายในการตรวจสอบหลักฐานประกอบและการให้ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

ขั้นตอนหนึ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินการสอบบัญชี คือ

“การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี” ซึ่งเป็นกระบวนการเริ่มต้นที่ผู้สอบบัญชีต้องดำเนินการก่อน

ลงมือปฏิบัติงานจริง การวางแผนที่ดีจะช่วยให้การสอบบัญชีดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดเวลา ลดความเสี่ยงจากความผิดพลาด และทำให้ได้ผลการสอบบัญชีที่เชื่อถือได้

ความหมายของการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

การวางแผนสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการที่ผู้สอบบัญชีทำการกำหนดแนวทาง ขอบเขต วิธีการ

และขั้นตอนในการดำเนินงานสอบบัญชีให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจการ

เพื่อให้การสอบบัญชีบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ส่วนการเตรียมการสอบบัญชี หมายถึง

การรวบรวมข้อมูลเบื้องต้น ศึกษาระบบการควบคุมภายใน ประเมินความเสี่ยง

และจัดเตรียมเอกสารที่จำเป็นก่อนเริ่มปฏิบัติงานจริง

การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี คือ การเตรียมความพร้อมทั้งด้านข้อมูล วิธีการ และบุคลากร

เพื่อให้การสอบบัญชีดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและสามารถให้ความเห็นต่อรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง

ต้องตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่กำหนดไว้โดยสภาวิชาชีพบัญชี

ความสำคัญของการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

การวางแผนที่ดีช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้เวลาและทรัพยากรอย่างคุ้มค่า สามารถระบุประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงได้ตั้งแต่ต้น และเลือกวิธีการสอบบัญชีที่เหมาะสมกับแต่ละกรณี นอกจากนี้ การเตรียมการที่รอบคอบยังช่วยลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และเพิ่มความมั่นใจในคุณภาพของรายงานการสอบบัญชี

ขั้นตอนของการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

1. การศึกษากิจการของลูกค้า
2. การประเมินความเสี่ยง
3. การประเมินระบบควบคุมภายใน
4. การกำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการสอบบัญชี
5. การจัดทำแผนการสอบบัญชี
6. การเตรียมเอกสารและแบบฟอร์มที่จำเป็น

คุณสมบัติของผู้สอบบัญชีในการวางแผนงาน

ผู้สอบบัญชีที่ดีต้องมีคุณลักษณะสำคัญหลายประการ เช่น ความซื่อสัตย์ ความละเอียดรอบคอบ ความรับผิดชอบและการรักษาความลับของลูกค้า นอกจากนี้ต้องมีความรู้ความเข้าใจในมาตรฐานการสอบบัญชี และมีทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินการสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศประกอบการทำงาน เพื่อให้สามารถวางแผนสอบบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามจรรยาบรรณวิชาชีพ

สรุป

การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีเป็นขั้นตอนพื้นฐานที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อความสำเร็จของงานสอบบัญชี ผู้สอบบัญชีต้องมีการศึกษากิจการ ประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ระบบควบคุมภายใน และจัดทำแผนการสอบบัญชีอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การสอบบัญชีดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง และเชื่อถือได้

การเตรียมการที่ดีไม่เพียงช่วยลดข้อผิดพลาดแต่ยังช่วยสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้สอบบัญชีและผู้ไ้ราย

งานทางการเงิน

ดังนั้น การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีจึงถือเป็น “หัวใจสำคัญ” ของกระบวนการสอบบัญชีทั้งหมด เพราะเป็นจุดเริ่มต้นที่กำหนดทิศทางของงานสอบบัญชี และสะท้อนถึงความเป็นมืออาชีพของผู้สอบบัญชีที่ดีในอนาคต

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบแบบฝึกหัด
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

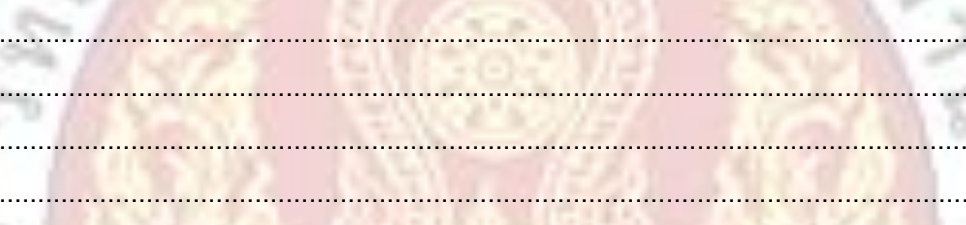
คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.จงอธิบายความหมายของ “การวางแผนการสอบบัญชี”

2.จงอธิบายความสำคัญของการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

3.จงบอกขั้นตอนการเตรียมการสอบบัญชีตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงก่อนการตรวจสอบจริง

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	---	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 2.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. จงอธิบายความหมายของ “การวางแผนการสอบบัญชี”

ตอบ การวางแผนการสอบบัญชี หมายถึง กระบวนการที่ผู้สอบบัญชีจัดเตรียมแนวทาง ขั้นตอน และวิธีการตรวจสอบงบการเงินอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การสอบบัญชีดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดเวลา และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริตในการจัดทำบัญชี

2. จงอธิบายความสำคัญของการวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี

ตอบ การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชีมีความสำคัญ เพราะช่วยให้ผู้สอบบัญชี

1. เข้าใจลักษณะธุรกิจและระบบบัญชีของกิจการ
2. สามารถประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้งบการเงินมีข้อผิดพลาด
3. กำหนดวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับแต่ละกิจการ
4. ใช้เวลาและทรัพยากรในการตรวจสอบได้อย่างคุ้มค่า
5. ช่วยให้การสอบบัญชีมีความน่าเชื่อถือและเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

3. จงบอกขั้นตอนการเตรียมการสอบบัญชีตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงก่อนการตรวจสอบจริง.

ตอบ ขั้นตอนการเตรียมการสอบบัญชี ประกอบด้วย

1. ศึกษาข้อมูลพื้นฐานของกิจการ เช่น ลักษณะธุรกิจ โครงสร้างองค์กร ระบบบัญชี
2. รวบรวมเอกสารและข้อมูลเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน
3. ประเมินความเสี่ยงของกิจการ (Risk Assessment)
4. กำหนดระดับความสำคัญของรายการทางบัญชี (Materiality)
5. จัดทำแผนการสอบบัญชีและแนวทางการตรวจสอบ (Audit Plan)
6. จัดเตรียมทีมงานและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

4. จงอธิบายว่า “การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี” มีผลต่อการวางแผนการตรวจสอบอย่างไร

ตอบ การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีช่วยให้ผู้สอบบัญชีทราบว่ารายการใดในงบการเงินมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดข้อผิดพลาดหรือการทุจริต เพื่อจะได้กำหนดขอบเขต วิธีการ และระยะเวลาในการตรวจสอบให้เหมาะสม ตัวอย่างเช่น หากพบว่ารายการสินค้าคงเหลือมีความเสี่ยงสูง ผู้สอบบัญชีจะวางแผนตรวจนับสินค้าจริงและตรวจสอบเอกสารประกอบอย่างละเอียดเป็นพิเศษ

5. จงอธิบายประโยชน์ของการจัดทำเอกสารทำงาน (Working Paper) ในขั้นตอนการเตรียมการสอบบัญชี

ตอบ เอกสารทำงาน (Working Paper) เป็นหลักฐานที่ผู้สอบบัญชีใช้บันทึกข้อมูล ข้อเท็จจริง และวิธีการตรวจสอบที่ใช้ระหว่างการวางแผนและการตรวจสอบจริง
ประโยชน์ของเอกสารทำงาน ได้แก่

1. ใช้เป็นหลักฐานยืนยันการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชี
2. ช่วยให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้อย่างเป็นระบบ
3. เป็นข้อมูลสำหรับวางแผนการตรวจสอบในปีถัดไป
4. ช่วยในการควบคุมคุณภาพของงานสอบบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบปฏิบัติงาน
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

2.1.1 ให้ผู้เรียนอธิบายความหมายของ “การวางแผนการสอบบัญชี และระบุขั้นตอนสำคัญในการเตรียมการสอบบัญชีอย่างน้อย 3 ขั้นตอน



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	--	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อพิจารณา

6. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
7. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
8. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
9. ความชัดเจนของการนำเสนอ
10. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

3. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
4. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--------------------------------------

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....



ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

- คำชี้แจง : 1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

คำชี้แจง: เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุด

1. วัตถุประสงค์หลักของการวางแผนการสอบบัญชีคือข้อใด

- ก. เพื่อปรับปรุงระบบบัญชีของกิจการ
- ข. เพื่อตรวจสอบงบการเงินอย่างละเอียดทุกรายการ
- ค. เพื่อลดความเสี่ยงที่ผู้สอบบัญชีอาจออกความเห็นไม่ถูกต้อง
- ง. เพื่อกำหนดงบประมาณของกิจการ

2. ข้อมูลเบื้องต้นที่ผู้สอบบัญชีต้องรวบรวมก่อนการสอบบัญชี ได้แก่ข้อใด

- ก. รายการขายและซื้อทั้งหมด
- ข. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจการ การดำเนินงาน และระบบบัญชี
- ค. จำนวนลูกค้าและซัพพลายเออร์
- ง. ข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของผู้ถือหุ้น

3. การประเมินความสำคัญของรายการทางบัญชี (Materiality) มีวัตถุประสงค์เพื่อข้อใด

- ก. เพื่อกำหนดมาตรฐานการบัญชีใหม่
- ข. เพื่อกำหนดเงินเดือนผู้สอบบัญชี
- ค. เพื่อเลือกเฉพาะรายการที่สำคัญในการตรวจสอบ
- ง. เพื่อปรับปรุงงบกำไรขาดทุน

4. การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Assessment) ในการสอบบัญชี หมายถึงข้อใด

- ก. การวางแผนการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้
- ข. การตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงินทั้งหมด
- ค. การประเมินว่ากิจการอาจขาดทุนทางการเงิน
- ง. การประเมินความเสี่ยงที่อาจทำให้งบการเงินมีข้อผิดพลาดสำคัญ

5. ในขั้นตอนการวางแผนการสอบบัญชี การทำความเข้าใจระบบบัญชีของกิจการ มีประโยชน์ข้อใด

- ก. ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถคาดการณ์ความเสี่ยงของงบการเงิน
- ข. ช่วยให้กิจการลดค่าใช้จ่าย
- ค. ช่วยในการจ้างพนักงานบัญชีเพิ่ม
- ง. ช่วยให้ผู้สอบบัญชีจัดทำงบประมาณ

6. ข้อใดไม่ใช่ขั้นตอนของการวางแผนการสอบบัญชี

- ก. กำหนดแนวทางและวิธีการตรวจสอบ
- ข. ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับงบการเงิน
- ค. ทำความเข้าใจธุรกิจและอุตสาหกรรม
- ง. ปรับปรุงระบบบัญชีของกิจการ

7. การกำหนดแผนการสอบบัญชีต้องพิจารณาปัจจัยใดมากที่สุด

- ก. ขนาดและความซับซ้อนของกิจการ
- ข. จำนวนพนักงานบัญชี
- ค. งบกำไรขาดทุนของปีที่ผ่านมา
- ง. ประวัติการยื่นภาษีของกิจการ

8. การสอบถามฝ่ายบริหารเกี่ยวกับธุรกิจและเหตุการณ์สำคัญเป็นส่วนหนึ่งของ

- ก. การจัดทำงบการเงิน
- ข. การประเมินความเสี่ยงและวางแผนการสอบบัญชี
- ค. การควบคุมภายในกิจการ
- ง. การตรวจสอบยอดสินทรัพย์

9. ข้อใดคือความสำคัญของการจัดทำ Working Paper (เอกสารทำงาน) ก่อนการสอบบัญชี

- ก. ใช้เพื่อการบริหารจัดการภายในกิจการ
- ข. เป็นเอกสารแสดงงบกำไรขาดทุนอย่างเป็นทางการ

- ค. ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังและใช้เป็นหลักฐานการทำงาน
- ง. ใช้ประกอบการยื่นภาษีของกิจการ

10. ผู้สอบบัญชีควรพิจารณาการปรับแผนการสอบบัญชีเมื่อใด

- ก. เมื่อกิจการเปลี่ยนชื่อ
- ข. หลังจากออกความเห็นรับรองงบการเงิน
- ค. เมื่อเริ่มตรวจสอบงบการเงินทุกครั้ง
- ง. เมื่อได้รับข้อมูลใหม่เกี่ยวกับความเสี่ยงของกิจการ



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบกระดาคำตอบ หลังเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 2 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี โมดูลย่อย 2.1 : การวางแผนและเตรียมการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ก
2.	ข
3.	ข
4.	ก
5.	ค
6.	ง
7.	ก
8.	ค
9.	ข
10.	ง



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การสอบบัญชี

รหัสวิชา 30201-2013

บทเรียนโมดูลที่ 3

เรื่อง การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบคำนำ
---	---	---------------

คำนำ

บทเรียนโมดูลย่อย 3.1 การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชีเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 3.1 การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชีประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชีที่ง่ายในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชีและความสำคัญของการวิเคราะห์พื้นฐานและเทคนิคผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับการรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชีเพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	---	---

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล





ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. จุดมุ่งหมายหลักของการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชีคืออะไร

- ก. เพื่อทำรายงานการเงินให้เสร็จเร็ว
- ข. เพื่อใช้ยืนยันความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี
- ค. เพื่อแสดงให้เห็นมูลค่าพอใจในผลการตรวจสอบ
- ง. เพื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณของปีที่ผ่านมา

2. หลักฐานการสอบบัญชีที่เชื่อถือได้มากที่สุดคือข้อใด

- ก. เอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเอง
- ข. เอกสารที่ได้จากฝ่ายบริหารของกิจการ
- ค. เอกสารที่ออกโดยบุคคลภายนอกกิจการ
- ง. เอกสารที่คัดลอกมาจากบัญชีเดิม

3. การสังเกต (Observation) เป็นเทคนิคที่ใช้เมื่อใด

- ก. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการดูการปฏิบัติงานจริงของพนักงาน
- ข. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการตรวจเอกสารย้อนหลัง
- ค. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการทดสอบระบบคอมพิวเตอร์
- ง. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร

4. การขอหนังสือยืนยันยอดจากลูกหนี้ถือเป็นเทคนิคใด

- ก. การตรวจนับ (Counting)
- ข. การสอบถาม (Inquiry)
- ค. การยืนยันยอด (Confirmation)
- ง. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (Analytical Review)

5. หลักฐานทางการสอบบัญชีที่มีคุณภาพดีควรมีลักษณะอย่างไร

- ก. ได้มาง่ายและรวดเร็ว
- ข. มีความเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้
- ค. มีต้นฉบับหลายชุด
- ง. มีการรับรองโดยผู้บริหาร



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบกระดาศำตอบ ก่อนเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ก
3.	ง
4.	ข
5.	ก



ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายความหมายของหลักฐานการสอบบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 2.บอกประเภทของหลักฐานการสอบบัญชีได้ถูกต้องครบถ้วน
- 3.อธิบายความสำคัญของการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชีได้
- 4.อธิบายความแตกต่างระหว่างหลักฐานภายในและหลักฐานภายนอกได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

3.1 การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี

ความหมายและความสำคัญของการรวบรวมหลักฐาน

หลักฐานการสอบบัญชี (Audit Evidence) หมายถึง ข้อมูล เอกสาร หรือข้อเท็จจริงที่ผู้สอบบัญชีใช้ประกอบการแสดงความเห็นต่อการเงิน หลักฐานอาจอยู่ในรูปของเอกสาร บันทึก ข้อมูลทางอิเล็กทรอนิกส์ หรือการสังเกตการณ์จริงในสถานที่ทำงาน จุดประสงค์หลักของการรวบรวมหลักฐานคือ เพื่อยืนยันความถูกต้องของรายการบัญชีและการนำเสนอข้อมูลทางการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชี

การรวบรวมหลักฐานถือเป็นขั้นตอนสำคัญ เพราะผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบทุกเอกสารหรือทุกธุรกรรมของกิจการได้ทั้งหมด การเลือกเก็บรวบรวมเฉพาะหลักฐานที่สำคัญและเกี่ยวข้อง จึงต้องใช้ความรู้ ความเข้าใจ และวิจญาณอย่างรอบคอบ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าหลักฐานที่ได้มานั้นเพียงพอและเชื่อถือได้

นอกจากนี้ หลักฐานการสอบบัญชียังมีบทบาทในการช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถ

1. ยืนยันความถูกต้องของยอดคงเหลือและรายการในงบการเงิน
2. ประเมินความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของกิจการ
3. ตรวจสอบความสอดคล้องของข้อมูลระหว่างแผนกหรือเอกสารต่าง ๆ
4. ใช้เป็นหลักฐานสนับสนุนรายงานผลการสอบบัญชีเมื่อมีการตรวจสอบย้อนหลัง

ประเภทของหลักฐานการสอบบัญชี

หลักฐานในการสอบบัญชีสามารถจำแนกได้หลายลักษณะ แต่โดยทั่วไปสามารถแบ่งออกได้เป็น 2 ประเภทหลัก คือ

1. หลักฐานภายใน (Internal Evidence)

หมายถึง เอกสารหรือข้อมูลที่เกิดจากภายในกิจการเอง เช่น ใบเสร็จรับเงินภายใน ใบสำคัญจ่าย รายงานสินค้าคงเหลือ รายงานเงินสดย่อย หรือรายงานการขายประจำวัน หลักฐานประเภทนี้มีข้อดีคือสามารถเข้าถึงได้ง่ายและมีอยู่ครบถ้วนในระบบบัญชี แต่ข้อจำกัดคืออาจมีความน่าเชื่อถือต่ำกว่าหลักฐานจากภายนอก เพราะมีโอกาสถูกจัดทำหรือปรับเปลี่ยนโดยฝ่ายบริหารได้

2. หลักฐานภายนอก (External Evidence)

หมายถึง เอกสารหรือข้อมูลที่ออกโดยบุคคลภายนอกกิจการ เช่น หนังสือยืนยันยอดจากธนาคาร ใบ

แจ้งหนี้จากเจ้าหนี้ หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ หรือใบรับรองจากหน่วยงานราชการ หลักฐานประเภทนี้มีความน่าเชื่อถือสูง เนื่องจากออกโดยแหล่งข้อมูลที่เป็นกลางและยากต่อการแก้ไข การใช้หลักฐานทั้งสองประเภทควบคู่กัน จะช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถประเมินความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีได้รอบด้านและมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

เทคนิคการรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี

เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสม ผู้สอบบัญชีจะใช้เทคนิคต่าง ๆ ในการรวบรวมข้อมูล โดยเทคนิคที่นิยมใช้มีดังนี้

1. การตรวจสอบเอกสาร (Inspection of Documents)

เป็นการตรวจสอบเอกสารทางบัญชี เช่น ใบสำคัญจ่าย ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน หรือสัญญาต่าง ๆ เพื่อยืนยันว่าธุรกรรมที่เกิดขึ้นนั้นมีอยู่จริงและถูกต้องตามหลักการบัญชี

2. การสังเกต (Observation)

เป็นการดูการปฏิบัติงานจริงของพนักงานในกิจการ เช่น การนับสินค้าคงเหลือ การตรวจสอบเงินสด การออกใบเสร็จ หรือขั้นตอนการควบคุมภายใน ผู้สอบบัญชีจะบันทึกสิ่งที่เห็นเป็นหลักฐานในการประเมินความถูกต้องของระบบงาน

3. การสอบถาม (Inquiry)

เป็นการซักถามหรือสัมภาษณ์พนักงาน ฝ่ายบริหาร หรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอข้อมูลหรือคำชี้แจงในเรื่องที่ไม่ปรากฏชัดเจนจากเอกสาร วิธีนี้ช่วยให้ผู้สอบบัญชีเข้าใจระบบงานมากขึ้น แต่ต้องใช้วิจารณญาณในการประเมินคำตอบ เนื่องจากเป็นข้อมูลจากบุคคลภายใน

4. การยืนยันยอด (Confirmation)

เป็นการขอให้บุคคลภายนอก เช่น ลูกหนี้ เจ้าหนี้ หรือธนาคาร ส่งหนังสือยืนยันยอดคงเหลือในบัญชี เพื่อยืนยันว่าข้อมูลที่กิจการบันทึกไว้ตรงกับข้อมูลของคู่ค้า เทคนิคนี้มีความน่าเชื่อถือสูงมาก

5. การตรวจนับทางกายภาพ (Physical Examination)

ใช้ในการตรวจสอบสินทรัพย์ที่มีตัวตน เช่น สินค้าคงเหลือ เงินสด หรือทรัพย์สินถาวร เพื่อยืนยันการมีอยู่จริงของสินทรัพย์นั้น

6. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (Analytical Review)

เป็นการเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีระหว่างงวด หรือเปรียบเทียบกับมาตรฐานหรืออัตราส่วนทางการเงิน เพื่อหาความผิดปกติหรือแนวโน้มที่น่าสงสัย

7. การคำนวณใหม่ (Recalculation)

เป็นการตรวจสอบความถูกต้องของการบวกลบคูณหารในรายงานบัญชี เช่น การคำนวณค่าเสื่อมราคา ดอกเบี้ย หรือยอดรวม เพื่อยืนยันความถูกต้องของข้อมูลทางตัวเลข

การประเมินคุณภาพของหลักฐาน

ผู้สอบบัญชีต้องพิจารณาทั้ง “ความเพียงพอ (Sufficiency)” และ “ความเหมาะสม (Appropriateness)” ของหลักฐานที่รวบรวมมา

- **ความเพียงพอ** หมายถึง ปริมาณของหลักฐานที่มีมากพอสำหรับการสรุปผลได้อย่างมั่นใจ
- **ความเหมาะสม** หมายถึง คุณภาพและความเชื่อถือได้ของหลักฐานนั้น

โดยทั่วไป หลักฐานจากภายนอกที่เป็นลายลักษณ์อักษรและได้รับการยืนยันจากแหล่งข้อมูลที่เป็นกลาง จะมีความเหมาะสมสูงกว่าหลักฐานภายในที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร

ความสำคัญของเทคนิคการรวบรวมหลักฐาน

เทคนิคการสอบบัญชีที่ถูกต้องช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถประเมินความถูกต้องของงบการเงินได้อย่างรอบคอบ และมีหลักฐานสนับสนุนที่ชัดเจน ซึ่งมีความสำคัญในหลายด้าน ได้แก่

1. ช่วยเพิ่มความน่าเชื่อถือให้กับงบการเงินของกิจการ
2. ช่วยป้องกันและตรวจจับความผิดพลาดหรือการทุจริตทางบัญชี
3. ช่วยให้ผู้สอบบัญชีสามารถให้ความเห็นต่องบการเงินอย่างเป็นกลางและมีเหตุผล
4. ช่วยสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับวิชาชีพบัญชีและผู้สอบบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบแบบฝึกหัด
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1. อธิบายความหมายของ “หลักฐานการสอบบัญชี” พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

.....

.....

.....

.....

.....

2. หลักฐานที่เชื่อถือได้มากที่สุดควรมีลักษณะอย่างไร และควรมาจากแหล่งใด

.....

.....

.....

.....

.....

3. . อธิบายเทคนิคการสอบบัญชี “การสังเกต (Observation)” และยกตัวอย่างสถานการณ์ที่ใช้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง “การสอบถาม (Inquiry)” กับ “การยืนยันยอด (Confirmation)”.....

.....

.....

.....

5. อธิบายความสำคัญของการรวบรวมหลักฐานต่อการสอบบัญชี

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	---	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. อธิบายความหมายของ “หลักฐานการสอบบัญชี” พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

ตอบ หลักฐานการสอบบัญชี หมายถึง ข้อมูล ข้อเท็จจริง หรือเอกสารที่ผู้สอบบัญชีใช้ประกอบการตัดสินใจ และแสดงความเห็นต่อการเงิน เพื่อยืนยันว่ารายการบัญชีถูกต้องตามความเป็นจริง

2. หลักฐานที่เชื่อถือได้มากที่สุดควรมีลักษณะอย่างไร และควรมาจากแหล่งใด

ตอบ นักลงทุนระยะสั้น เนื่องจากใช้ข้อมูลราคาและปริมาณในการจับจังหวะซื้อขาย

3. อธิบายเทคนิคการสอบบัญชี “การสังเกต (Observation)” และยกตัวอย่างสถานการณ์ที่ใช้

ตอบ การสังเกต คือ เทคนิคที่ผู้สอบบัญชีใช้ดูการปฏิบัติงานจริงของพนักงานหรือขั้นตอนการควบคุมภายใน เพื่อยืนยันว่ากิจการปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้จริง

4. เปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง “การสอบถาม (Inquiry)” กับ “การยืนยันยอด (Confirmation)”

ตอบ ลักษณะ

การถามข้อมูลหรือขอคำชี้แจงจากบุคคลภายในกิจการ การขอให้บุคคลภายนอกยืนยันข้อมูลหรือยอดบัญชี

5. อธิบายความสำคัญของการรวบรวมหลักฐานต่อการสอบบัญชี

ตอบ การรวบรวมหลักฐานเป็นขั้นตอนสำคัญในการสอบบัญชี เพราะเป็นพื้นฐานในการตัดสินใจของผู้สอบบัญชีในการแสดงความเห็นต่อการเงิน

หากไม่มีหลักฐานที่เพียงพอและเชื่อถือได้ ผู้สอบบัญชีอาจให้ความเห็นที่คลาดเคลื่อนได้ จึงจำเป็นต้องรวบรวมหลักฐานอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และเหมาะสมกับแต่ละรายการบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบปฏิบัติงาน
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

3.1.1 ให้ผู้เรียนบอกเทคนิคการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชีอย่างน้อย 4 วิธี พร้อมอธิบาย



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อพิจารณา

11. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
12. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
13. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
14. ความชัดเจนของการนำเสนอ
15. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

5. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
6. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--------------------------------------

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....



ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. จุดมุ่งหมายหลักของการรวบรวมหลักฐานในการสอบบัญชีคืออะไร

- ก. เพื่อทำรายงานการเงินให้เสร็จเร็ว
- ข. เพื่อใช้ยืนยันความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี
- ค. เพื่อแสดงให้เห็นมูลค่าพอใจในผลการตรวจสอบ
- ง. เพื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณของปีที่ผ่านมา

2. หลักฐานการสอบบัญชีที่เชื่อถือได้มากที่สุดคือข้อใด

- ก. เอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเอง
- ข. เอกสารที่ได้จากฝ่ายบริหารของกิจการ
- ค. เอกสารที่ออกโดยบุคคลภายนอกกิจการ
- ง. เอกสารที่คัดลอกมาจากบัญชีเดิม

3. การสังเกต (Observation) เป็นเทคนิคที่ใช้เมื่อใด

- ก. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการดูการปฏิบัติงานจริงของพนักงาน
- ข. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการตรวจเอกสารย้อนหลัง
- ค. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการทดสอบระบบคอมพิวเตอร์
- ง. เมื่อผู้สอบบัญชีต้องการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร

4. การขอหนังสือยืนยันยอดจากลูกหนี้ถือเป็นเทคนิคใด

- ก. การตรวจนับ (Counting)
- ข. การสอบถาม (Inquiry)
- ค. การยืนยันยอด (Confirmation)
- ง. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ (Analytical Review)

5. หลักฐานทางการสอบบัญชีที่มีคุณภาพดีควรมีลักษณะอย่างไร

- ก. ได้มาง่ายและรวดเร็ว
- ข. มีความเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้
- ค. มีต้นฉบับหลายชุด
- ง. มีการรับรองโดยผู้บริหาร

6. เทคนิคการสอบบัญชีที่ใช้เปรียบเทียบข้อมูลระหว่างงวดเรียกว่าอะไร

- ก. การยืนยันยอด
- ข. การสังเกต
- ค. การตรวจสอบทางกายภาพ
- ง. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ

7. การตรวจนับสินค้าในคลังสินค้าถือเป็นการรวบรวมหลักฐานประเภทใด

- ก. หลักฐานจากบุคคลภายนอก
- ข. หลักฐานจากการสังเกตโดยตรง
- ค. หลักฐานจากเอกสารภายใน
- ง. หลักฐานจากการวิเคราะห์

8. การสัมภาษณ์พนักงานฝ่ายบัญชีเป็นการใช้เทคนิคใดในการสอบบัญชี

- ก. การตรวจสอบทางกายภาพ
- ข. การสอบถาม (Inquiry)
- ค. การตรวจสอบเอกสาร
- ง. การยืนยันยอด

9. ข้อใดไม่ใช่วิธีการรวบรวมหลักฐานของผู้สอบบัญชี

- ก. การสังเกต
- ข. การตรวจสอบเอกสาร

ค. การคำนวณใหม่

ง. การจัดทำงบการเงิน

10. การทดสอบความถูกต้องของรายการบัญชีโดยการคำนวณใหม่เป็นเทคนิคใด

ก. การยืนยันยอด

ข. การตรวจสอบทางคณิตศาสตร์

ค. การสอบถาม

ง. การสังเกต



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 3 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี โมดูลย่อย 3.1 : การรวบรวมหลักฐานและเทคนิคการสอบบัญชี	ใบกระดาคำตอบ หลังเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล โมดูลที่ 3 : การวิเคราะห์พื้นฐานและเทคนิค โมดูลย่อย 3.1 : การวิเคราะห์พื้นฐานและเทคนิค	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ง
2.	ค
3.	ข
4.	ง
5.	ค
6.	ก
7.	ง
8.	ก
9.	ข
10.	ข



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การสอบบัญชี

รหัสวิชา 30201-2013

บทเรียนโมดูลที่ 4

เรื่อง การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบคำนำ
---	---	---------------

คำนำ

บทเรียนโมดูลย่อย 4.1 การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชีเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 4.1 การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชีในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	---	---

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล





ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	---	------------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1.กระดาษทำการหมายถึงข้อใด

- ก. เอกสารที่ใช้สรุปผลการสอบบัญชี
- ข. เอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำเพื่อบันทึกหลักฐานการตรวจสอบ
- ค. งบการเงินของกิจการ
- ง. รายงานผู้บริหาร

2.วัตถุประสงค์สำคัญของกระดาษทำการคือข้อใด

- ก. ใช้ในการวิเคราะห์งบประมาณ
- ข. ใช้ประกอบการจัดทำรายงานการสอบบัญชี
- ค. ใช้สำหรับผู้บริหารภายในเท่านั้น
- ง. ใช้ในการบันทึกบัญชีประจำวัน

3.ส่วนประกอบใดไม่ใช่ของกระดาษทำการ

- ก. ชื่อกิจการ
- ข. วันที่ตรวจสอบ
- ค. ลายมือชื่อผู้บริหาร
- ง. รายละเอียดการตรวจสอบ

4.กระดษาทำการแบบแสดงรายละเอียดใช้เพื่อ

- ก. ตรวจสอบยอดรวม
- ข. แสดงข้อมูลเฉพาะส่วนที่ตรวจสอบ
- ค. ใช้ในการบันทึกต้นทุน
- ง. ใช้สรุปผลการตรวจสอบ

5.การสรุปผลการสอบบัญชีคือขั้นตอนใด

- ก. ขั้นเริ่มต้นการตรวจสอบ
- ข. ขั้นประเมินข้อมูลก่อนออกความเห็น
- ค. ขั้นสุดท้ายของการสอบบัญชี
- ง. ขั้นเก็บรวบรวมข้อมูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบกระดาษคำตอบ ก่อนเรียน
---	---	------------------------------------

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ง
4.	ค
5.	ง



ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาศทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาศทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

1. อธิบายความหมายและความสำคัญของกระดาศทำการได้
2. ระบุประเภทและรูปแบบของกระดาศทำการได้ถูกต้อง
3. จัดทำกระดาศทำการจากข้อมูลการตรวจสอบบัญชีได้
4. สรุปผลการสอบบัญชีและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบได้
5. ประเมินความถูกต้องและความสมบูรณ์ของเอกสารการสอบบัญชีได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

4.1 กฎหมายและข้อกำหนดสินทรัพย์ดิจิทัล

1. ความหมาย:

กระดาษทำการคือ เอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเพื่อบันทึกหลักฐาน ข้อมูล และการคำนวณที่ใช้ประกอบการตัดสินใจในกระบวนการสอบบัญชี

วัตถุประสงค์:

1. ใช้เป็นหลักฐานยืนยันว่าผู้สอบบัญชีได้ปฏิบัติงานครบถ้วน
2. ใช้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี
3. ช่วยในการจัดทำรายงานผลการสอบบัญชี

ประเภทของกระดาษทำการ:

- แบบแสดงรายละเอียด (Detailed Working Papers)
- แบบสรุป (Summary Working Papers)
- แบบตรวจสอบรายการ (Checklist)

ส่วนประกอบของกระดาษทำการ:

ชื่อกิจการ, หัวข้อการตรวจสอบ, วันที่, รายละเอียดบัญชี, ผลการตรวจสอบ, หมายเหตุของผู้สอบบัญชี

การสรุปผลการสอบบัญชี:

คือ ขั้นตอนสุดท้ายของการสอบบัญชี เพื่อสรุปผลการตรวจสอบว่างการเงินของกิจการถูกต้องตามหลักการบัญชีหรือไม่

กระบวนการสรุปผล:

1. ตรวจสอบความครบถ้วนของกระดาษทำการ

2. ประเมินหลักฐานที่รวบรวมได้
3. สรุปข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ

รายงานการสอบบัญชีประกอบด้วย:

4. ชื่อรายงานและผู้รับรายงาน
5. ขอบเขตการตรวจสอบ
6. ความเห็นของผู้สอบบัญชี
7. ลายมือชื่อและวันเดือนปี

ประเภทของความเห็นผู้สอบบัญชี:

- ความเห็นไม่มีเงื่อนไข (Unqualified Opinion)
- ความเห็นมีเงื่อนไข (Qualified Opinion)
- ความเห็นไม่รับรอง (Adverse Opinion)
- ไม่แสดงความเห็น (Disclaimer of Opinion)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบแบบฝึกหัด
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.จงอธิบายความหมายของกระดาษทำการและประโยชน์ที่ได้รับ

.....

.....

.....

.....

.....

2. กระบวนการจัดทำกระดาษทำการมีขั้นตอนอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

3.อธิบายขั้นตอนการสรุปผลการสอบบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4. ความเห็นของผู้สอบบัญชีมีกี่ประเภท อะไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

5. เพราะเหตุใดกระดาษทำการจึงมีความสำคัญต่อการสอบบัญชี

.....

.....

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	---	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 4.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. จงอธิบายความหมายของกระดาษทำการและประโยชน์ที่ได้รับ

ตอบ กระดาษทำการคือเอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเพื่อบันทึกหลักฐาน ข้อมูล และการคำนวณที่ใช้ในการตรวจสอบบัญชี มีประโยชน์ในการยืนยันการปฏิบัติงาน ช่วยสรุปข้อมูล และใช้ประกอบการจัดทำรายงานสอบบัญชี

2. กระบวนการจัดทำกระดาษทำการมีขั้นตอนอย่างไร

ตอบ 1.กำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ

2.รวบรวมหลักฐานทางบัญชี

3.วิเคราะห์และตรวจสอบรายการ

4.บันทึกผลลงในกระดาษทำการ

5.ตรวจสอบและลงนามรับรอง

3. อธิบายขั้นตอนการสรุปผลการสอบบัญชี

ตอบ 1.ตรวจสอบความครบถ้วนของกระดาษทำการ

2. วิเคราะห์หลักฐานทั้งหมด

3.สรุปข้อค้นพบ

4.จัดทำรายงานและแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี

4. ความเห็นของผู้สอบบัญชีมีกี่ประเภท อะไรบ้าง

ตอบ มี 4 ประเภท ได้แก่

1. ความเห็นไม่มีเงื่อนไข

2. ความเห็นมีเงื่อนไข

3. ความเห็นไม่รับรอง

4. ไม่แสดงความเห็น

5. เพราะเหตุใดกระดาษทำการจึงมีความสำคัญต่อการสอบบัญชี

ตอบ เพราะเป็นหลักฐานสำคัญที่ยืนยันการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี แสดงความครบถ้วนของงาน เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ข้อมูล และช่วยให้สามารถตรวจสอบซ้ำได้อย่างเป็นระบบ



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบปฏิบัติงาน
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

4.1.1 บริษัท สมบูรณ์การบัญชี จำกัด ยอดคงเหลือบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

- เงินสด 15,000 บาท - ลูกหนี้การค้า 10,000 บาท
- สินค้า 20,000 บาท - เครื่องใช้สำนักงาน 5,000 บาท
- เจ้าหนี้การค้า 8,000 บาท - หุน 42,000 บาท

ให้ผู้เรียน จัดทำตารางกระดาษทำการ 6 ช่อง (ปรับปรุง - งบทดลองปรับปรุง - งบการเงิน)


--

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อพิจารณา

16. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
17. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
18. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
19. ความชัดเจนของการนำเสนอ
20. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

7. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
8. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--------------------------------------

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....



ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการ สรุปผลการสอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

คำชี้แจง: เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุด

1.กระดาษทำการหมายถึงข้อใด

- ก. เอกสารที่ใช้สรุปผลการสอบบัญชี
- ข. เอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำเพื่อบันทึกหลักฐานการตรวจสอบ
- ค. งบการเงินของกิจการ
- ง. รายงานผู้บริหาร

2.วัตถุประสงค์สำคัญของกระดาษทำการคือข้อใด

- ก. ใช้ในการวิเคราะห์งบประมาณ
- ข. ใช้ประกอบการจัดทำรายงานการสอบบัญชี
- ค. ใช้สำหรับผู้บริหารภายในเท่านั้น
- ง. ใช้ในการบันทึกบัญชีประจำวัน

3.ส่วนประกอบใดไม่ใช่ของกระดาษทำการ

- ก. ชื่อกิจการ
- ข. วันที่ตรวจสอบ
- ค. ลายมือชื่อผู้บริหาร
- ง. รายละเอียดการตรวจสอบ

4.กระดาดำการแบบแสดงรายละเอียดใช้เพื่อ

- ก. ตรวจสอบยอดรวม
- ข. แสดงข้อมูลเฉพาะส่วนที่ตรวจสอบ
- ค. ใช้ในการบันทึกต้นทุน
- ง. ใช้สรุปผลการตรวจสอบ

5.การสรุปผลการสอบบัญชีคือขั้นตอนใด

- ก. ขั้นเริ่มต้นการตรวจสอบ
- ข. ขั้นประเมินข้อมูลก่อนออกความเห็น
- ค. ขั้นสุดท้ายของการสอบบัญชี
- ง. ขั้นเก็บรวบรวมข้อมูล

6.รายงานการสอบบัญชีที่มีความเห็นไม่มีเงื่อนไข หมายถึง

- ก. งบการเงินมีข้อผิดพลาด
- ข. งบการเงินถูกต้องตามหลักบัญชี
- ค. ผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบได้
- ง. ไม่มีข้อมูลเพียงพอ

7.การไม่แสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีเกิดจาก

- ก. ไม่มีข้อจำกัดใด ๆ
- ข. ไม่ได้รับข้อมูลเพียงพอ
- ค. ตรวจสอบครบถ้วนแล้ว
- ง. ผู้บริหารไม่ยินยอมให้ตรวจสอบ

8.เอกสารที่ใช้ยืนยันว่าผู้สอบบัญชีทำงานครบถ้วนคือ

- ก. รายงานผู้สอบบัญชี
- ข. กระดาษทำการ
- ค. หนังสือรับรอง
- ง. งบกำไรขาดทุน

9.การสรุปผลการสอบบัญชีควรอ้างอิงจาก

- ก. ความเห็นส่วนตัวของผู้สอบบัญชี
- ข. หลักฐานที่รวบรวมในกระดาษทำการ
- ค. งบประมาณของกิจการ
- ง. รายงานผู้บริหาร

10.ข้อใดเป็นประโยชน์ของกระตาดำทำการ

ก. ลดขั้นตอนการตรวจสอบ

ข. ใช้เป็นหลักฐานและคู่มือในงานตรวจสอบครั้งต่อไป

ค. ใช้เพื่อลดค่าใช้จ่าย

ง. ใช้แทนรายงานผู้สอบบัญชี



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------------

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 4 การทำกระดาษทำการและการสรุปผล การสอบบัญชี โมดูลย่อย 4.1 : การทำกระดาษทำการและการสรุปผลการสอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบหลังเรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ง
4.	ค
5.	ง
6.	ค
7.	ก
8.	ค
9.	ก
10.	ง



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การสอบบัญชี

รหัสวิชา 30201-2013

บทเรียนโมดูลที่ 5

เรื่อง การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบคำนำ
---	---	---------------

คำนำ

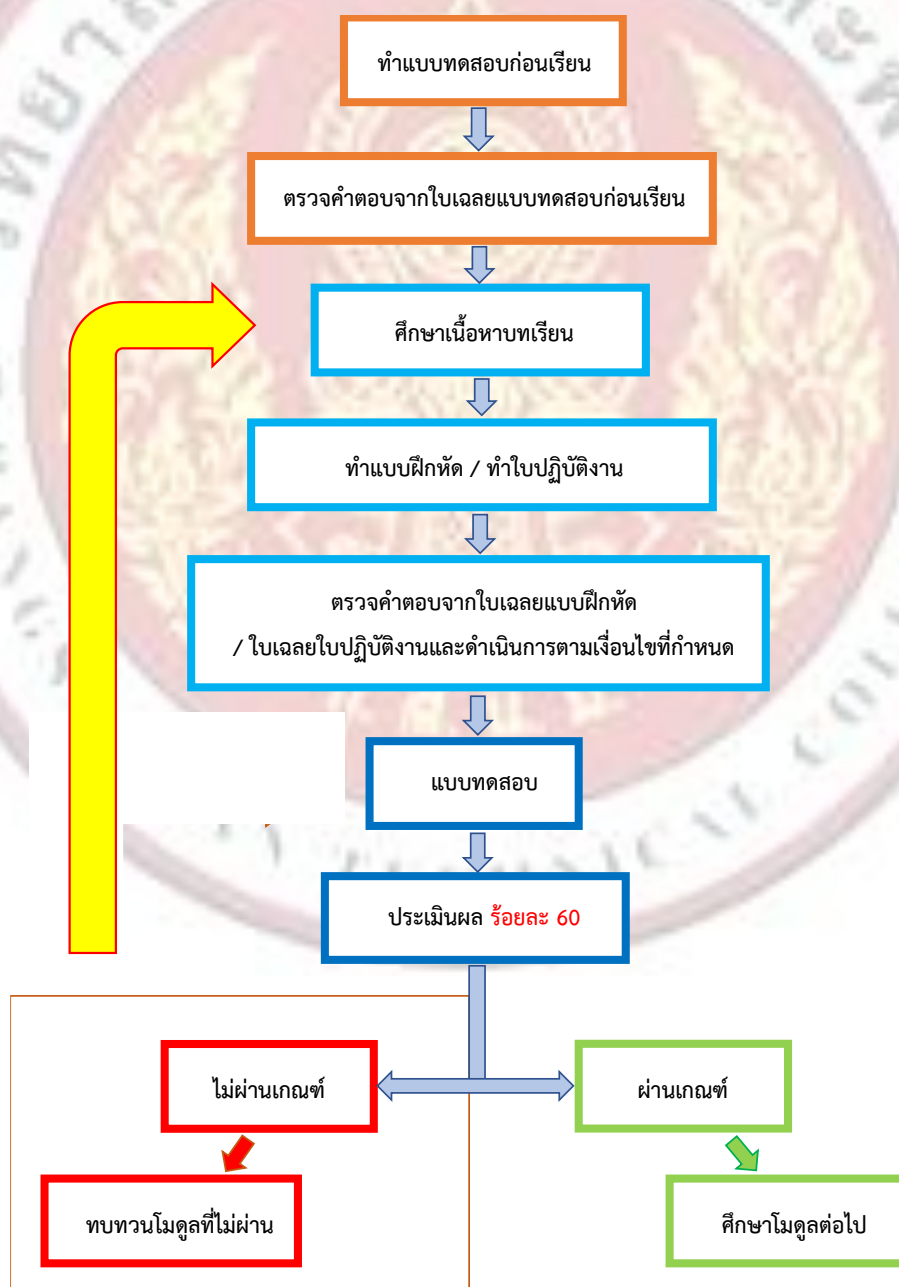
บทเรียนโมดูลย่อย 5.1 การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 5.1 การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานการสอบบัญชีเพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	---	---

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล





ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที
1. รายงานของผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเพื่ออะไร
 - ก. แสดงผลการดำเนินงานของบริษัท
 - ข. แสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงิน
 - ค. บันทึกการทำงานของผู้สอบบัญชี
 - ง. ใช้ประกอบการเสียภาษี
 2. ส่วนใดของรายงานผู้สอบบัญชีแสดงความรับผิดชอบของผู้บริหาร
 - ก. ชื่อรายงาน
 - ข. ความเห็นของผู้สอบบัญชี
 - ค. ข้อความแสดงความรับผิดชอบ
 - ง. ผู้รับรายงาน
 3. รายงานผู้สอบบัญชีต้องส่งถึงใครโดยทั่วไป
 - ก. กรมสรรพากร
 - ข. ผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัท
 - ค. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
 - ง. เจ้าหน้าที่การเงิน
 4. “งบการเงินถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชี” หมายถึงความเห็นแบบใด

ก. มีเงื่อนไข	ข. ไม่มีเงื่อนไข
ค. ไม่รับรอง	ง. ไม่แสดงความเห็น

5. หากผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลเพียงพอ ควรให้ความเห็นแบบใด

ก. ไม่รับรอง

ข. ไม่มีเงื่อนไข

ค. ไม่แสดงความเห็น

ง. มีเงื่อนไข



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบกระตาคำตอบ ก่อนเรียน
---	---	-----------------------------------

กระตาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ง
3.	ก
4.	ค
5.	ค



ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

1. อธิบายความหมายและความสำคัญของรายงานผู้สอบบัญชีได้
2. ระบุงบองค์ประกอบของรายงานผู้สอบบัญชีได้ถูกต้อง
3. แยกประเภทของความเห็นผู้สอบบัญชีได้
4. วิเคราะห์สถานการณ์และให้ความเห็นที่เหมาะสมต่อผลการสอบบัญชีได้
5. จัดทำรายงานของผู้สอบบัญชีตามมาตรฐานวิชาชีพได้อย่างถูกต้อง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

5.1 การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

1. ความหมายและความสำคัญของรายงานผู้สอบบัญชี

- **ความหมาย:**

รายงานของผู้สอบบัญชี (Audit Report) คือ เอกสารที่ผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นหลังจากตรวจสอบงบการเงิน เพื่อแสดงความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเป็นธรรมของงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

- **ความสำคัญ:**

1. เป็นเอกสารสรุปผลสุดท้ายของการสอบบัญชี
2. ใช้เป็นหลักฐานยืนยันความน่าเชื่อถือของงบการเงิน
3. ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงิน เช่น นักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้บริหาร ตัดสินใจได้อย่างมั่นใจ
4. เป็นส่วนหนึ่งของความรับผิดชอบทางวิชาชีพของผู้สอบบัญชี

องค์ประกอบของรายงานผู้สอบบัญชี

รายงานผู้สอบบัญชีทั่วไปประกอบด้วย 5 ส่วนสำคัญ ได้แก่

1. **ชื่อรายงาน (Title):** ระบุว่าเป็นรายงานของผู้สอบบัญชีอิสระ
2. **ผู้รับรายงาน (Addressee):** โดยทั่วไปส่งถึงผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัท
3. **ข้อความแสดงความรับผิดชอบ:**
 - ผู้บริหารรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน
 - ผู้สอบบัญชีรับผิดชอบในการแสดงความเห็น
4. **ขอบเขตการตรวจสอบ (Scope):** ระบุวิธีการและมาตรฐานที่ใช้ในการสอบบัญชี
5. **ความเห็นของผู้สอบบัญชี (Auditor's Opinion):** สรุปผลการตรวจสอบว่างบการเงินแสดงอย่างถูกต้องตามหลักการบัญชีหรือไม่

ความเห็นไม่มีเงื่อนไข (Unqualified Opinion)

→ งบการเงินถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานบัญชี

1. **ความเห็นมีเงื่อนไข (Qualified Opinion)**

→ งบการเงินโดยรวมถูกต้อง แต่บางส่วนมีข้อจำกัดเล็กน้อย

2. ความเห็นไม่รับรอง (Adverse Opinion)

→ งบการเงินมีข้อผิดพลาดร้ายแรง ไม่ถูกต้องตามหลักบัญชี

3. ไม่แสดงความเห็น (Disclaimer of Opinion)

→ ผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบได้เพียงพอ หรือขาดหลักฐานสำคัญ

หลักพิจารณาในการเลือกแสดงความเห็น:

- ความเพียงพอของหลักฐาน
- ความมีนัยสำคัญของข้อผิดพลาด
- ขอบเขตการตรวจสอบที่จำกัดหรือไม่

ขั้นตอนการจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี

1. รวบรวมและประเมินหลักฐานทั้งหมด
 - ตรวจสอบกระดาษาทำการและผลการทดสอบบัญชี
2. สรุปข้อค้นพบและความเห็นเบื้องต้น
 - ระบุจุดที่มีข้อจำกัดหรือข้อผิดพลาด
3. ร่างรายงานผู้สอบบัญชี
 - ใช้รูปแบบมาตรฐานของสภาวิชาชีพบัญชี
4. ตรวจสอบและลงนาม
 - ผู้สอบบัญชีลงชื่อและระบุวันเดือนปี
5. ส่งมอบรายงานแก่ผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้น
 - พร้อมคำแนะนำในการปรับปรุงงบการเงิน (ถ้ามี)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบแบบฝึกหัด
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของรายงานผู้สอบบัญชีและบทบาทสำคัญของรายงานนี้

.....

.....

.....

.....

.....

2. รายงานผู้สอบบัญชีประกอบด้วยส่วนใดบ้าง จงอธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

3.จงเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง “ความเห็นมีเงื่อนไข” และ “ไม่รับรอง”

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.ผู้สอบบัญชีควรทำอย่างไรหากพบว่างบการเงินมีข้อผิดพลาดร้ายแรง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5.เพราะเหตุใดการรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีจึงต้องเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

.....

.....

.....

.....

.....

.....



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	---	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 5.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.อธิบายความหมายของรายงานผู้สอบบัญชีและบทบาทสำคัญของรายงานนี้

ตอบ รายงานผู้สอบบัญชีคือเอกสารแสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงิน มีบทบาทสำคัญในการสร้างความเชื่อมั่นให้ผู้ใช้งบการเงินและใช้เป็นหลักฐานในการตัดสินใจทางธุรกิจ

2. รายงานผู้สอบบัญชีประกอบด้วยส่วนใดบ้าง จงอธิบาย

ตอบ ประกอบด้วย 5 ส่วน ได้แก่ ชื่อรายงาน, ผู้รับรายงาน, ข้อความแสดงความรับผิดชอบ, ขอบเขตการตรวจสอบ, และความเห็นของผู้สอบบัญชี

3. จงเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่าง “ความเห็นมีเงื่อนไข” และ “ไม่รับรอง”

ตอบ ความเห็นมีเงื่อนไขหมายถึงงบการเงินโดยรวมถูกต้องแต่มีข้อจำกัดบางส่วน ส่วนความเห็นไม่รับรองหมายถึงงบการเงินมีข้อผิดพลาดร้ายแรงจนไม่สามารถรับรองได้

4. ผู้สอบบัญชีควรทำอย่างไรหากพบว่างบการเงินมีข้อผิดพลาดร้ายแรง

ตอบ ต้องตรวจสอบซ้ำเพื่อยืนยันความถูกต้อง แจ้งผู้บริหารให้แก้ไข และหากไม่ได้รับการแก้ไข ต้องให้ความเห็น “ไม่รับรอง”

5. เพราะเหตุใดการรายงานความเห็นของผู้สอบบัญชีจึงต้องเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

ตอบ เพื่อให้รายงานมีความน่าเชื่อถือ เป็นธรรม และสามารถเปรียบเทียบได้ในระดับสากล รวมถึงปกป้องชื่อเสียงของวิชาชีพบัญชี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบปฏิบัติงาน
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

5.1.1 ให้ผู้เรียน เขียน “รายงานของผู้สอบบัญชี” แบบย่อ (ประกอบด้วย 5 ส่วน) และระบุ “ประเภทของความเห็น” ที่ผู้สอบบัญชีควรให้ พร้อมเหตุผล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบเกณฑ์การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อพิจารณา

21. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
22. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
23. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
24. ความชัดเจนของการนำเสนอ
25. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

9. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
10. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 – 10	ดีมาก
7 – 8	ดี
5 – 6	ปานกลาง
0 – 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--------------------------------------

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	------------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1.รายงานของผู้สอบบัญชีจัดทำขึ้นเพื่ออะไร

- ก. แสดงผลการดำเนินงานของบริษัท
- ข. แสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงิน
- ค. บันทึกการทำงานของผู้สอบบัญชี
- ง. ใช้ประกอบการเสียภาษี

2.ส่วนใดของรายงานผู้สอบบัญชีแสดงความรับผิดชอบของผู้บริหาร

- ก. ชื่อรายงาน
- ข. ความเห็นของผู้สอบบัญชี
- ค. ข้อความแสดงความรับผิดชอบ
- ง. ผู้รับรายงาน

3.รายงานผู้สอบบัญชีต้องส่งถึงใครโดยทั่วไป

- ก. กรมสรรพากร
- ข. ผู้ถือหุ้นหรือคณะกรรมการบริษัท
- ค. ผู้จัดการฝ่ายบัญชี
- ง. เจ้าหน้าที่การเงิน

4.“งบการเงินถูกต้องครบถ้วนตามหลักการบัญชี” หมายความว่าความเห็นแบบใด

- ก. มีเงื่อนไข
- ข. ไม่มีเงื่อนไข
- ค. ไม่รับรอง
- ง. ไม่แสดงความเห็น

5.หากผู้สอบบัญชีไม่ได้รับข้อมูลเพียงพอ ควรให้ความเห็นแบบใด

- ก. ไม่รับรอง
- ข. ไม่มีเงื่อนไข
- ค. ไม่แสดงความเห็น
- ง. มีเงื่อนไข

6.ความเห็นไม่รับรอง หมายความว่า

- ก. งบการเงินมีข้อผิดพลาดร้ายแรง
- ข. ผู้สอบบัญชีไม่ได้ตรวจสอบ
- ค. งบการเงินถูกต้องครบถ้วน
- ง. งบการเงินมีข้อผิดพลาดเล็กน้อย

7.ส่วนใดของรายงานระบุถึงวิธีการตรวจสอบและมาตรฐานที่ใช้

- ก. ขอบเขตการตรวจสอบ
- ข. ความเห็นของผู้สอบบัญชี
- ค. ชื่อรายงาน
- ง. ผู้รับรายงาน

8.รายงานผู้สอบบัญชีมีความสำคัญต่อผู้ใช้งบการเงินเพราะเหตุใด

- ก. ใช้แทนการวิเคราะห์งบการเงิน
- ข. เป็นหลักฐานยืนยันความน่าเชื่อถือของงบการเงิน
- ค. ใช้ในการวางแผนภาษี
- ง. ใช้แทนงบการเงิน

9.ผู้สอบบัญชีต้องลงลายมือชื่อและวันที่ในรายงานเพื่ออะไร

- ก. เพื่อยืนยันว่าเป็นผู้เขียนรายงาน
- ข. เพื่อแสดงความรับผิดชอบต่อความเห็นที่ให้ไว้
- ค. เพื่อป้องกันการปลอมแปลง
- ง. เพื่อระบุช่วงเวลาการทำงาน

10.ข้อใดไม่ใช่ประเภทของความเห็นผู้สอบบัญชี

- ก. ไม่มีเงื่อนไข ข. มีเงื่อนไข
- ค. ไม่สมบูรณ์ ง. ไม่รับรอง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบกระตาคำตอบ หลังเรียน
---	---	-----------------------------------

กระตาคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การสอบบัญชี โมดูลที่ 5 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี โมดูลย่อย 5.1 : การจัดทำรายงานของผู้สอบบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ง
3.	ก
4.	ค
5.	ค
6.	ข
7.	ก
8.	ง
9.	ข
10.	ง